

Styret i Utviklingsfondet STI
Mariboegs gate 8
0183 Oslo

Til styrets leder Asbjørn Eidhammer

Brev nummer 2

BREV TIL STYRET ETTER REVISJON AV ÅRSREGNSKAPET FOR 2023

Vi har utført revisjon av årsregnskapet for regnskapsåret 2023. Vi vil påpeke overfor stiftelsens styre forhold vi er blitt kjent med under revisjonen og som i henhold til revisorloven § 9-5 krever skriftlig rapportering fra stiftelsens revisor. Utover lovpålagte krav til kommunikasjon omfatter brevet forhold som etter vårt skjønn er relevant for styrets tilsyn med virksomheten.

Innholdet i dette brevet er tidligere tatt opp med stiftelsens ledelse i forbindelse med våre besøk. Vi gjør oppmerksom på at enkelte forhold er tatt opp og avklart direkte med den daglige ledelse uten at det blir nærmere omtalt i dette brevet.

Vi gjør for ordens skyld oppmerksom på at kopi av dette brev sendes til Stiftelsestilsynet, jf Stiftelseslovens § 44, 1. ledd.

Mangler i stiftelsens interne kontroll

Stiftelsen har i løpet av året forbedret internkontrollen knyttet til oppfølging av prosjekter og prosjektpartnere, men internkontrollen har vært mangelfull på noen andre vesentlige punkter. Det har ikke vært tilfredsstillende avstemming av tilskuddsinntekter og fordringer på tilskudd. Fordringer på tilskudd, som det i fjor ble tatt forbehold i revisjonsberetningen, er korrigeret i år som tidligere års feil og ført direkte mot egenkapitalen. Det manglet også dokumentasjon på noen vesentlige balanseposter. Dette har medført forsinkelser i avleggelsen av regnskapet og en rekke korreksjoner. Samlet er forholdene ikke av en slik størrelse at vi i år må ta forbehold knyttet til dette i årets revisjonsberetning.

Vi ber ledelsen evaluere bakenforliggende årsaker og iverksette nødvendige tiltak.

Mangler i kontroller innrettet mot å forhindre og avdekke misligheter

Manglende arbeidsdeling

Stiftelsens rutiner er lagt opp slik at samme person både kan endre data i leverandørreskontro, og utarbeide og sende betalingsfil til bank. Selv om en annen person godkjenner betalingsfilen i banken er vår vurdering at den manglende arbeidsdelingen øker risikoen for misligheter. For å redusere risikoen anbefaler vi at stiftelsen etablerer hensiktsmessig arbeidsdeling.

Faktura lastes opp av en person og sendes til godkjenning, men det er kun en person som vurderer om det er en kostnader som tilhører Utviklingsfondet og godkjenner den. Vi anbefaler at dere innfører at det er to personer som godkjenner alle kostnader eller alle kostnader over en viss størrelse.

Åpenhetsloven

Utviklingsfondet er et foretak som ikke kommer inn under reglene for små foretak og vi mener derfor at dere må oppfylle kravene i åpenhetsloven og rapportere på hvilke tiltak dere gjør knyttet til lovens krav.

Vi gjør oppmerksom på at revisor har plikt til å si fra seg revisjonsoppdraget dersom revisor har påpekt vesentlige brudd på lover og forskrifter, og ledelsen ikke iverksetter nødvendige tiltak for å rette på forholdene.

For ordens skyld minner vi om at dette brevet i henhold til bokføringsloven er å anse som oppbevaringspliktig regnskapsmateriale. Vi vil takke for et hyggelig og konstruktivt samarbeid med dere i forbindelse med vår revisjon. Vennligst ta kontakt med undertegnede dersom dere har spørsmål til brevet eller ønsker å diskutere innholdet nærmere.

Oslo, 26. juni 2024
Deloitte

Grete Elgåen
statsautorisert revisor

KOPI: Stiftelsestilsynet, Storehagen 1B, Postboks 800, 6805 Førde

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur". De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

ELGÅEN, GRETE

Statsautorisert revisor

Serienummer: no_bankid:9578-5993-4-4286941

IP: 163.116.xxx.xxx

2024-06-27 13:46:08 UTC



Penneo Dokumentnøkkel: QX0DE-MKJOM-MM7TE-A4IP0-OEWWI-CECMX

Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validator>